



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 07 del 21 settembre 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 21 del mese di settembre (21/09/2020), alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n.63 in data 18 gennaio 2018, così come modificato dal successivo Decreto n.282 in data 28 febbraio 2018, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, Presidente, dott.ssa Piera Marzo, Componente, prof. Rosario Bianco, Componente.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, ha proceduto alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni: il Direttore Generale illustra al Collegio la bozza del nuovo Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità;
2. Variazione al Budget economico autorizzatorio annuale anno 2020;
3. Caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e Società partecipate di cui all'art. 2 comma 5 D.L. 90/2009 Esercizio Finanziario anno 2019;
4. Parere su ipotesi transattiva contenzioso Università/Comune di Frosinone;
5. Verifica di Cassa Dipartimenti al 30 giugno 2020;
6. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente dà atto che in data 28 luglio u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti in data 28 luglio 2020 ha relazionato sul conto Giudiziale 2019 dell'Economo così come previsto dal D.L. 174/2016.

Il Presidente dà atto, inoltre, che in data 05 agosto u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 10 del 03 agosto 2020 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale relativa al programma di interventi di cui alla legge 23 maggio 1997 n. 135, per la realizzazione del completamento dell'edificio di Lettere in località Folcara.



1 Comunicazioni: il Direttore Generale illustra al Collegio la bozza del nuovo Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Il Direttore riferisce al Collegio che ai sensi della legge 9 maggio 1989, n. 168, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante norme in materia di organizzazione delle Università, di Personale Accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario e in particolare in ottemperanza al d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 relativo all'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del Bilancio Unico e del Bilancio Consolidato nelle Università, l'Ateneo ha necessità di adeguare il proprio Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità alle nuove norme dettate in materia di programmazione, gestione, revisione della previsione, gestione delle rilevazioni contabili, gestione del patrimonio e del sistema dei controlli.

In merito, al fine riordinare i regolamenti attualmente in vigore in unico testo, è stato predisposto il nuovo "Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità". Il richiamato Regolamento sarà trasmesso al Ministero competente per il prescritto parere ai sensi della legge n. 168/89.

Il Collegio ne prende atto.

2 Variazione al Budget 2020.

Il Collegio procede all'esame della bozza di variazione al budget economico autorizzatorio anno 2020, predisposta dal Settore Ragioneria Generale, resasi necessaria in virtù di alcuni accadimenti avvenuti in corso d'anno che richiedono un intervento appropriato sul budget in corso.

Infatti, nella medesima si sottolinea come in data 31 luglio 2020 è stato sottoscritto tra l'Ateneo e il Ministero dell'Università e della Ricerca un nuovo accordo di programma, integrativo di quelli precedentemente stipulati, con il quale è stata definita una diversa modalità di recupero delle anticipazioni concesse a valere sulle assegnazioni annuali del Fondo di Finanziamento Ordinario.

Tanto premesso, si evidenzia come la somma restante che il Ministero dovrà ancora recuperare, pari a € 21.640.000,00, sia stata spalmata su un arco temporale più lungo (2020-2029)

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



rispetto a quello originariamente previsto (2020-2026). In forza di tale nuovo accordo, con riferimento all'esercizio 2020, la rata da corrispondere risulterà di € 1.100.000,00 in luogo di € 2.634.286,00.

Tale variazione consente all'Ateneo di adeguare l'accantonamento previsto in bilancio pari alla somma che il Ministero avrebbe dovuto recuperare a valere sulle assegnazioni FFO del medesimo periodo sulla base dei precedenti accordi di programma, per il seguente importo:

Anno	Accantonamento accordo previgente €	Accantonamento nuovo accordo €
2020	2.634.286,00	1.100.000,00

Con la medesima proposta di variazione, l'amministrazione intende impiegare parte delle risorse liberate dalla riduzione dell'accantonamento per garantire la copertura ad alcuni accantonamenti imprescindibili da effettuare e per ulteriori costi emersi nel corso della gestione, come di seguito individuati:

Descrizione	01/01/2020	01/09/2020	Effetti su Budget 2020
Riduzione accantonamento in ragione del nuovo accordo di programma	2.634.286,00	1.100.000,00	1.534.286,00
Maggiori spese su corso specializzazione al sostegno IV° Ciclo		102.000,00	130.000,00
IV° - V° - V° addendum Corsi FIT		85.000,00	85.000,00
Stima onere anno 2020 adeguamento ex art. 24, comma 1 legge 448/1998 (ISTAT) personale docente		486.250,37	486.250,37
Accantonamento rinnovo contrattuale personale ND anno 2019		125.188,23	125.188,23
Accantonamento rinnovo contrattuale personale ND anno 2020		193.560,26	193.560,26
Accantonamento rinnovo contrattuale personale Dirigente anno 2019		802,41	802,41
Accantonamento rinnovo contrattuale personale Dirigente anno 2020		1.240,65	1.240,65
Progressioni economiche orizzontali personale ND anno 2020		37.301,00	37.301,00
1/12 concorsi personale ND		30.000,00	30.000,00
Totale maggiori costi			1.089.342,92
Utile			444.943,08 €

Il Collegio passa alla verifica delle ulteriori variazioni approvate con Decreto Rettorale, in via d'urgenza, ai sensi dell'Art. 12 comma 2 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di cui al seguente prospetto.

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



Tipo provv.	n	Data	amm/dip	Descrizione	Importo
D.R.	207	17/04/2020	AMM	Esigenze del Centro Universitario per l'Orientamento	€ 2.100,00
D.R.	273	22/05/2020	AMM	Adeguamento versamento al Bilancio dello Stato	€ 10.168,35
D.R.	436	01/07/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 3.272,00
D.R.	437	01/07/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 9.979,50
D.R.	453	09/07/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 1.794,00
D.R.	497	23/07/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 2.299,00
D.R.	526	31/07/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 4.350,00
D.R.	577	08/09/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 5.576,06
D.R.	584	15/09/2020	DCM	Acquisto attrezzature scientifiche	€ 2.099,43
D.R.	596	17/09/2020	AMM	Maggiori E/U Fondo infrastrutture Ministero	€ 451.835,00
D.R.	597	17/09/2020	AMM	Maggiori E/U per concorso accesso scuola medicina	€ 56.200,00

Il Collegio, esaminati gli atti concernenti le variazioni suindicate, esprime parere favorevole.

3 Caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e Società partecipate di cui all'art. 2 comma 5 D.L. 90/2009 Esercizio Finanziario anno 2019.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla situazione dell'indebitamento degli enti e società partecipate per l'esercizio 2019, e redige l'allegata relazione che fa parte integrante del presente verbale.

4 Parere su ipotesi transattiva contenzioso Università/Comune di Frosinone.

Il Collegio rinvia il punto, dopo ampia discussione, per acquisizione di ulteriore documentazione, in particolare del nuovo parere dell'Avvocatura sul nuovo atto di transazione.



5 Verifica di Cassa Dipartimenti al 30 giugno 2020.

Il Collegio procede in data odierna alla verifica di cassa dei Dipartimenti al 30 giugno 2020 non avendo potuto effettuare precedentemente la verifica in presenza al 30 marzo 2020 a causa dell'emergenza covid.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo in €
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	<u>1000,00</u>
Reintegri anno 2020	+	<u>0</u>
Spese effettuate (dall'01/01 al 21/09/2020)	-	<u>63,90</u>
Consistenza Fondo economale al 21/09/2020	=	<u>936,10</u>

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
18	50,00	900,00
1	20,00	20,00
1	10,00	10,00
1	5,00	5,00
	2,00	
1	1,00	1,00
	0,50	
	0,20	
1	0,10	0,10
	0,05	

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



	0,02	
	0,01	
Totale cassa contanti		936,10

A campione sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 2 del 27/01/2020 Euro 8,05 relativo a invio raccomandata;
- n. 3 del 18/02/2020 Euro 15,85 relativo a invio raccomandata;
- n. 4 del 24/02/2020 Euro 21,00 relativo a invio raccomandata;
- n. 5 del 11/05/2020 Euro 10,00 relativo ad acquisto colla bicomponente;
- n. 6 del 11/05/2020 Euro 9,00 relativo ad acquisto batterie.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Scienze Umane Sociali e della Salute

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo in €
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	<u>300,00</u>
Reintegri anno 2020	+	<u>0</u>
Spese effettuate (dall'01/01 al 21/09/2020)	-	<u>8,55</u>
Consistenza Fondo economale al 21/09/2020	=	<u>291,45</u>

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
2	50,00	100,00

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



9	20,00	180,00
1	10,00	10,00
	5,00	
	2,00	
1	1,00	1,00
	0,50	
1	0,20	0,20
2	0,10	0,20
	0,05	
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
Totale cassa contanti		291,45

A campione sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 2 del 05/02/2020 Euro 6,95 relativo a invio raccomandata;
- n. 3 del 26/05/2020 Euro 1,60 relativo a duplicazione chiave.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**

Area 2 Bilancio e Contabilità



**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione
"Maurizio Scarano"**

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo in €
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	<u>1000,00</u>
Reintegri anno 2020	+	<u>0</u>
Spese effettuate (dall'01/01 al 09/09/2020)	-	<u>385,08</u>
Consistenza Fondo economale al 21/09/2020	=	<u>614,92</u>

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
11	50,00	550,00
3	20,00	60,00
	10,00	
	5,00	
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
3	0,50	1,50
1	0,20	0,20
2	0,10	0,20
	0,05	
1	0,02	0,02
	0,01	
Totale cassa contanti		614,92



A campione sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 2 del 7/01/2020 Euro 5,50 relativo a invio telegramma;
- n. 8 del 18/02/2020 Euro 40,00 relativo all'acquisto di un timbro datario per la Segreteria del DIEI;
- n. 14 del 02/05/2020 Euro 16,00 relativo all'acquisto di una pen drive;

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza.

Con nota prot. 13472 del 21/09/2020 il Responsabile Amministrativo Dott. ssa Livia Iannucci ha comunicato di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2020.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia.

Con nota prot. 13181 del 15/09/2020 il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2020.

Alle ore 12.30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco